3799

12 MAR 1956

# 人民铁路

3 - JUN 25 1957

4
1956

# ·目　　錄·（未經同意 請勿轉載）


做好团結和改造資產階級分子的工作 ……人民日报社論…1

税政法令

利息所得税

关於1956年國家經济建設公債免征利息所得税的通知 ……3

印　花　税

关於合作社接办國营商業中藥材業务信貸轉移所立的信貸契約可不再貼花的通知 ……3

关於國营企業、合作社向人民銀行办理的各种借款到期不能偿还經銀行轉入"过期放款"科目，不需要另立借款契約的，可免貼印花的通知 ……3

关於工業廳（局）所屬各厂礦間及所屬生產單位与基建單位間訂立合同貼花等問題的批复……4

車船使用牌照税

关於地区性的、个别的或者臨时性的減、免税車、船应否發給使用牌照問題的通知 ……4

税务問題解答 ……5

研究与討論：苏联周轉税的監督檢查工作 ……力　丁…6

学習苏联周轉税的体会（續）……南冰索真…10

述評：关於原木納税 ……14

河南省登封縣税务局重視税政宣傳 ……14

协助企業解决問題增加税收 ……14

社会主义改造高潮中的天津市税收工作……天津市税务局办公室…15

在社会主义改造偉大勝利中的上海市所得税彙交工作……魏人英…16

南昌市在社会主义改造高潮中提前完成1955年所得税彙算納庫……吳熙远…17

社会主义改造的高潮

在社会主义改造勝利基礎上掀起社会主义生產高潮

——上海市私营企業职工、店員的献礼……崇明莫奇…18

一个農村集鎮的新气象……庄原…20



人民税务（半月刊）

1956年第 4 期（总第124期）　　1956年2月19日出版

編輯者：中華人民共和國財政部税务总局人民税务編輯部

出版者：人民税务社　北京东四区大佛寺西街48号

总發行者：邮电部北京邮局

价目：每期一角二分　半年（十二期）一元四角四分　全年（二十四期）二元八角八分

訂閱处：全國各地邮局

代訂代售处：全國各地新華書店

財政部税务总局印刷厂印　　本期第一次印数：177,500

人民日報 社論

# 做好团結和改造資產階級分子的工作

随着資本主义工商業社会主义改造的迅速發展，各地实行公私合营的原私营企業的实职資本家和資本家代理人已經或者將要被安置在新的工作崗位上。在今后的工作和学習中繼續改造他們的思想，逐步把他們改造成为自食其力的劳动人民，这是各級党的組織必須認眞地做好的一件工作。

資本主义工商業社会主义改造高潮的迅速出現，是几年來对資本家進行教育的結果。但是，目前私营工商業的社会主义改造高潮，还只是進一步深入改造的开始；今后对这些企業和資產階級分子还必須做許多工作。公私合营以后，由於生產关系發生重要的变化，企業的生產經营管理工作已由党和國家直接領導，这就为進一步改造这些企業和資產階級分子創造了有利的条件。从一些已有的經驗來看，只要党組織正确地执行团結和改造資產階級分子的政策，不但在企業的生產和經营管理制度的改革上可以減少許多阻力，而且將更加坚定資產階級分子走社会主义道路的决心。有的人原來不懂企業經营管理工作的，現在学会了經营管理的技能；有的人原來不劳动的，現在参加了劳动。上海市公私合营益丰搪瓷厂的資本家董紀雄在企業公私合营以后，由於他在学習中提高了思想覺悟，特别是得到党組織和职工的鼓励和帮助，他不僅公开了配方，而且改進了配方。天津市公私合营華龍棉紡織厂的私方人員于紹宗，在公股代表和职工的支持之下，改進了合股机、搖挂机、打包机，大大地提高了生產效率。

要使改造資產階級分子的工作确实收到效果，除了应該組織他們參加各种政治和时事的学習以外，必須認眞地貫徹执行以下兩个原則：第一，要在工作中大胆地使用他們，关心他們的生活和待遇。根据他們的具体条件，分配他們適当的工作，並且眞正做到在工作中有职有权。在工作中，党組織要給他們热誠的帮助和必要的鼓励；对他們工作中的進步，那怕是一点微小的進步，也要及时進行表揚。只有这样，才能在实际工作中改造他們，逐步培养和提高他們的工作能力；只有这样，才能鼓励和激發他們接受改造的勇气和信心。第二，对他們的工作和思想上的缺点和錯誤，要進行必要的批評。絕大部分資產階級分子，在公私合营中的表現是好的，但是他們的思想意識和工作作風，还需要繼續改造和提高。例如在对待今后的企業經营管理上，他們有的自覺或不自覺地提出和採用一些資本主义的經营管理方法。这些經营管理方法，和社会主义經营管理方法是相矛盾的。有的資產階級分子听到正确意見以后，是会糾正自己的錯誤看法和想法的；也有的資產階級分子会坚持自己的錯誤看法和想

法。这就需要進行批評和教育。只有經过批評和教育，資產階級分子才能得到進一步的改造。

許多地方的党組織和党員幹部是正确地这样做的。天津市利和織物公司的党組織，在团結和改造資產階級分子的工作中取得了相当的成績。在这个企業公私合营以后，党支部首先协助公方代表根据私方人員的工作能力，妥善地安排了他們的工作，特别是根据資方代理人多数是技術人員的特点，解除了他們在合营前就担負的一些事务性工作，使他們能够專心地从事技術研究和指導的工作。同时党支部的負責人和公方代表还同他們一起办公，遇事同他們协商，並且在工作和生活上給予他們热情的关怀和帮助。例如，技師、私方人員刘灌泉研究用納夫妥色代替士林色，党支部知道以后，就决定大力支持他。当他害怕研究不成反而浪費了棉紗，因而在試驗染色中表現束手束脚的时候，党支部建議行政上立即送了一些好棉紗給他作試驗，並且根据試驗的需要，陸續增添了部分仪器設备。当他試驗成功、使用代色的时候，部分工人有对抗情緒，党組織又指示工会教育和說服了工人，号召工人向私方技術人員学習，尊重他們的技術指導，最后在全体职工和技術人員的协助之下，这个公司終于成功地採用了代色，使每塊棉紗的染色材料成本降低80%左右，僅1955年就 節省了1万多元。刘灌泉因此受到表揚和獎励，这就更加激發了他的工作热情。这个公司的工程師、私方人員趙次雪年老多病，党組織建議行政上讓他上午工作，下午休息，党和行政的負責干部还到他的家里看望他，趙次雪深受感动，工作更加積極，帶病給实習生講課和編寫講义，並且主动要求領導上調人和他一起工作，願意把他在利和公司工作30多年的技術經驗全部教給他們。这个公司的党組織和行政也沒有忽略对私方人員的思想改造工作。当一些私方人員因为在工作中出了差錯而表現消極的时候，党組織就及时地对他們進行批評教育，使他們認識了自己的錯誤。在日常的工作中，有意識地用一些具体的事例，教育他們逐漸克服不相信和不依靠工人羣众的單純技術观点，使他們学会了一些社会主义的經营管理方法。

但是，像利和織物公司这样的党支部，在我們党內还不是很多的。我們的党和國家工作人員以及职工羣众中有一部分人，曾經因为对于改造資本主义工商業的方針政策和國內階級关系的变化缺乏正确的了解，因而有一度不願意進行团結和改造資產階級分子的工作；有些人虽然勉强接受了党分配的任务，但是因为怕被資產階級思想所腐蝕，就对資產階級分子採取了敬而远之的态度；有的在工作中对資本家只進行批評，不進行必要的表揚和鼓励。最近一个时期，經过党內外廣泛的宣傳教育，这种表面上左的而实質上右的思想作風已經有了很大的克服，但是还沒有完全解决問題。今天还有少数党員、國家机关干部和职工，仍然有不願意同資產階級分子一起工作和怕麻煩的思想情緒。因此，党組織和工会必須善于利用当前运动中涌現出來的許多动人的事例，進一步对党員干部和职工羣众進行宣傳教育，徹底批判和糾正在改造資本主义工商業工作中各种各样"左"的和右的思想情緒；同时还要注意总結推廣成功的經驗，以便在团結和改造資產階級分子的工作中創造出一套行之有效的方法。这样就能保証这一具有世界歷史意义的、团結和改造資產階級分子的工作取得更大的勝利。

# 税政法令

## 利息所得税

### 关於1956年國家經济建設公債免征利息所得税的通知

（財政部1956年1月11日（56）財税吳字第2号通知税务总局，各省、自治区、直轄市税务局、公債推銷委員会、人民銀行，抄送國务院第五办公室，中國人民銀行总行，本部公債处）

为了鼓励各界人民節約儲蓄，踴躍認購1956年國家經济建設公債，以加速國家經济建設，对上項公債利息及公債貼息所得，仍特予免征利息所得税。

## 印花税

### 关於合作社接办國营商業中藥材業务信貸轉移所立的信貸契約可不再貼花的通知

（税务总局1955年12月27日（55）政三字第2917号通知湖南省税务局，抄送中華全國供銷合作总社，中華全國供銷合作总社中藥材总管理局，各省、自治区、直轄市税务局）

接中華全國供銷合作总社中藥材总管理局1955年11月4日（55）藥財字第487号函說：据湖南省中藥材經营管理处反映，由於國营商業系統把中藥材業务移交給合作社統一經营，銀行信貸也同时轉移給合作社，長沙市税务局西区分局認为該項信貸轉移，發生了經济性質的变化，原國营商業的信貸契約按貸款額度千分之三貼花部分，应当全部作廢。合作社应当按第三季度末的貸款总額重新貼花，湖南省中藥材經营管理处不同意貼花，因此，双方爭执未决。我們認为國合業务分工，所有債权債务及合同契約均随同轉移，並非屬於商事行为，已貼花部分不应当重貼，請速研复等語。总局意見：由於國合分工，合作社接办國营商業中藥材業务，信貸轉移所立信貸契約可按照总局1955年7月15日（55）政三字第1582号通知（見人民税务1955年第3期第4頁——編者）的規定，註明原國营商業單位信貸契約日期、号碼、金額、不再貼花；合作社接收原國营商業單位对外所簽訂的業务合同，繼續使用的，如不增加数量、金額，也可不再貼花。

### 关於國营企業、合作社向人民銀行办理的各种借款到期不能偿还經銀行轉入“过期放款”科目，不需要另立借款契約的，可免貼印花的通知

（税务总局1955年12月30日（55）政三字第2823号通知各省、自治区、直轄市税务局，抄送商業部，重工業部，輕工業部，紡織工業部，煤炭工業部，石油工業部，电力工業部，第一机械工業部，第二机械工業部，第三机械工業部，中華全國供銷合作总社，財政部，鉄道部，林業部，粮食部，地方工業部，中國人民銀行总行）

近据遼寧、安徽、上海、武漢等省、市稅务局反映：國营商業按照“中國人民銀行办理國营商業短期放款暫行办法”向銀行办理的各种借款，如果到期未还，即由銀行轉入“过期放款”科目，应該如何貼花問題。查國营商業發生的“过期放款”情况，在國营工業單位按照“中國人民銀行國营工業生產企業短期放款暫行办法”、國营粮食單位按照“中國人民銀行办理國营粮食單位短期放款暫行办法”及供銷合作社按照“中國人民銀行办理基層供銷合作社短期放款的暫行規定”向銀行办理的各种借款，也有类似情形。根据以上三个放款办法規定：國营企業、合作社向銀行办理的各种借款，到期时都应以新借款或結算戶存款償还。如結算戶存款不足时，即由銀行轉入“过期放款”科目，以后在結算戶內有存款时，随时扣还，不需要另立借款契約。又据人民銀行总行称：“过期放款”情况很少發生，即偶有發生，在短期內也能扣还。且國营企業、合作社發生的上項“过期放款”，並不需要另立借款契約，可随时由結算戶存款扣还。因此，計算各种借款的过期期限、金額，頗感困难。总局意見：为了照顧实际情况，並簡化納稅手續，國营企業、合作社向銀行借款逾期未还，經銀行轉入“过期放款”科目，不需要另立借款契約的，可免貼印花。过去已貼者不退；未貼者也不再補貼。

## 关於工業廳(局)所屬各厂礦間及所屬生產單位与基建單位間訂立合同貼花等問題的批复

（稅务总局1956年1月16日（56）政三字第108号批复河北省稅务局，抄送各省、自治区、直轄市稅务局）

1955年10月19日（55）政三字第178号請示悉。茲复於后：

一、关於省市工業廳（局）所屬各厂礦間及所屬生產單位与基建單位間訂立合同貼花問題，經研究，为了照顧其負担，凡工業廳（局）所屬兄弟工厂間簽訂的業务合同及所屬基建單位与生產單位簽訂的工程合同，均可按照总局(55)政三字第42号通知規定按件貼花五角。

二、合作社的固定資產——房屋、家具帳，每本每年貼花五角。

三、粮食系統尚未經財政部核定資金，其由上級粮食部門及政府撥給各單位的自有資金，均可暫緩貼花。

### 車船使用牌照稅

## 关於地区性的、个别的或者臨时性的減、免稅車、船应否發給使用牌照問題的通知

（稅务总局1955年11月25日（55）政三字第2612号通知各省、自治区、直轄市稅务局）

关於財政部1955年3月18日（55）財稅吳字第30号規定的減、免車船使用牌照稅的車、船，应否發給使用牌照問題，茲規定：凡經核准全期(全年、半年、全季)免稅的車、船，应發給車、船使用人免稅牌照；只減征全期稅款一部分的，如全年一次征收的減稅半年、按季征收的減稅一个月或二个月的車、船，皆發給应稅牌照。以上減稅、免稅的車、船，应当在完稅証上註明減、免稅的起訖日期。对免稅牌照並应当照章收取牌照工本費。

# 税务答問

## 車船使用牌照税

### 一、关於私立打字、縫級等学校自有自用的車輛征、免使用牌照税問題

問：根据車船使用牌照税暫行条例第六条第三款的規定，公、私立学校自有自用的車、船免征車船使用牌照税。現在有些收取学費的私立打字学校、縫級学校等兼营代客繕打文件收取手續費；裁縫衣服收取加工費，其自有自用的車輛应否征收車船使用牌照税？

答：条例規定公、私立学校自有自用的車、船免征車船使用牌照税的精神，原为配合文教事業的發展，照顧私立学校經費的困难。如果私立的打字、縫級学校等，一方面向学生收取較高的学費，另方面又对外繕打文件、裁縫衣服收取手續費和加工費，这种学校与一般学校性質有别。因此，对其自有自用的車輛，应該征收車船使用牌照税。

### 二、关於車、船在当季（期）內停駛停航一段时間的納税問題

問：根据規定，停駛、停航的車、船恢复行駛时，可以分月計征車船使用牌照税，但对經营运輸業务的車、船在交納本季(期)度税款时，即声明因运輸任务少，中間可能停运一段时間，可否比照“停駛、停航”的車、船將停运的时間減除，按月計征車船使用牌照税？

答：停駛、停航的車、船按月計征車船使用牌照税的規定，是对已納車船使用牌照税的車、船，在已納税的季（期）度內因入厂、入塢修理或其他原因在相当長的时間停止使用，待恢复行駛时，又在下一个季（期）度征税时間以后的应税車、船而言（即下一个征收季（期）度可以分月計征）。例如：应税机动車一輛已交納春季使用牌照税，因故自二月份經报請核准停駛，至夏季六月初又恢复行駛。可以減除夏季（即下一季度）四、五兩月的税額，只交六月一个月的税額。至於在納税时，不論有無声明中間停駛、停航，皆按全額征收，不予減除停駛、停航月份的税款。

### 三、关於車船使用牌照税的退税及使用牌照有效期間的解釋問題

問：已繳納車船使用牌照税的車、船，中途报請核准停駛、停航，是否可申請税务机关退还停駛、停航期間的税款？如不退，在下季（期）度恢复行駛时，可否申請將原領的上季（期）度使用牌照發还繼續使用，补足上季（期）度停駛、停航的期間或者在繳納下季（期）度使用牌照税时扣除上季（期）度停駛、停航期間的税款？

答：（一）車船使用牌照税税額很低，並且是在使用前征收的一种定期定額税。因此，除对政府命令停駛、停航的車、船可按照停駛、停航月份比例退税外，其他中途停駛、停航的車、船，概不退税。

（二）車船使用牌照的有效期間是以当季（期）度为限。已繳納車船使用牌照税的車、船，如中途停駛、停航，又在本季（期）度內恢复行駛时，可申請税务机关發还原繳銷的使用牌照，繼續使用到本季（期）末。如时間已过，即不予發还，並不准許以本季（期）度的使用牌照补計上季（期）度中途停駛、停航的期間；在繳納下季（期）度使用牌照税时，也不准許扣除上季（期）度停駛、停航期間的税款。

### 四、停駛、停航的車船应否繳銷原領使用牌照問題

問：已繳納車船使用牌照税的車、船，中途停駛、停航，既不按停駛、停航的期間比例退税，又不按停駛、停航的期間將使用牌照的有效期間延長，为什么在停駛、停航前，还須向税务机关繳銷原領使用牌照？

答：对停駛、停航的車、船規定須於停駛、停航前繳銷原領使用牌照，是为防止車、船使用人將使用牌照轉賣或轉借他人使用。

研究與討論

# 苏联周轉稅的監督檢查工作

## ——学習筆記

丁　力

### （一）苏联党政重視財政監督檢查工作

苏联認为國家預算是國民經济的財政基礎，它动員着國家所需要的基本的、大量的貨幣資源，國家收入預算如果不能及时的足額的完成計划，國民經济計划的完成也便是不可能的。

周轉稅、利潤提成是苏联國家預算收入的兩大主要來源，这兩种收入在为國家積累資金方面起着極其巨大的作用，其中的周轉稅不但在保証國家收入的穩定性方面起着主要作用，而且它还通过設計稅率來調節各个國民經济部門中的計划利潤，通过征收对完成商品生產計划与商品銷售計划以及在生活上为劳动人民服务（非商品業务）的計划起到有系統的督促作用。把这些巨大的資金集中起來之后，再通过國家預算把这些資金用之於發展社会主义經济，用之於提高人民物質福利和文化生活水平，用之於向共產主义社会前進的建設資金，因此，在苏联对保証國家收入的財政監督檢查工作是非常重視的。

由於交納者自行計算、自行納庫，必須实行盧布監督

成为周轉稅与利潤提成交納者的經济組織与企業，对國家預算交款的正确計算与及时交納負着完全的責任，換句話說，就是每个应向國家交款的經济單位，应該根据其財务报表自己計算其应納稅款与利潤提成，並且保証把应納款項在法定的日期內納入國家預算，而不是由稅务机关或國家收入机关替它計算，更不需要等稅务机关或國家收入机关开發交款的通知書后才交款。

联共党十九次代表大会要求財政系統"在完成經济計划和遵守節約制度方面加强盧布監督"，这也就是說：要苏联財政机关在动員國营企業向國家交納周轉稅、利潤及其他交款納入預算时，財政机关应該对企業經济計划（生產計划和銷售計划）实施盧布監督，因为周轉稅的交納情况，首先决定於企業是否按照規定品种完成了生產計划，是否按时完成了銷售計划。而利潤的交納情况則决定於企業执行經济核算的結果，特别是能否完成降低成本的計划。

財政監督的执行者是各級國家收入机关

在苏联对这些預算交款的征收工作和主要的監督工作是由苏联財政部中所設的國家收入局及各加盟共和國財政部、省縣財政机关中附設的类似性質的局（处、科）办理的。当然，各級財政監察局等單位，也在更大的范圍內行使着財政監督的职权。

具体工作是由各級國家收入單位中的收入檢查員負責执行，苏联对这些收入檢查員是非常重視的，称他們为專家，因为他們是对於社会主义經济交款的及时与足額的納入預算实施監督事宜中，是一个主要环節。苏联人民委員会在接見國家收入檢查員代表团时，莫洛托夫同志在其講話中强調指出，全國財政机关和檢查員負有"用盧布來監督全國一切經济机構与組織的經济活动的义务，其意义不僅在保証國家預算的收入，而且在監督商品的生產与流通"（1936年6月15日眞理报）。

國家收入檢查員是國家收入方面的基本工作人員，要保証使經济組織和企業及时並充分的向預算進行交納工作，在很大程度上有賴於他們每一个人的主动精神和坚强的毅力，有賴於他們有足够的業务知識，有賴於他們在國家監督工作的質量方面把自己不断地提高到一定的程度，当然也更有賴於各級國家收入机关領導人認眞的組織國家收入檢查員的工作，並为他們創造必要的工作条件。

苏联党政重視監督檢查工作

在苏联，党和政府認为对法規、决定与指示执行的監督檢查，是國家管理制度中不可缺少的原則。列寧和斯大林同志从苏維埃政权創立之日起，卽已指示必須把对执行情况進行有系統的檢查作为管理國家不可缺少的因素，而且应当給以特别注意。

在联共党十九次代表大会上馬林科夫同志强調地指出監督檢查工作的重要性："在整个領導系統中，在所有一切組織与机关的工作中，从上至下尽量加强監督和对决定执行情况的檢查，这是党的極重要的任务。为了达到这个目的，必須提高所有組織与机关領導人对於檢查党与政府的决定执行情况的个人責任感，必須認眞改進中央与地方的監察机構的工作，充实其人員，以便把这个工作交給有权威的、有經驗的、政治上敏感的、能嚴格地保护國家利益的人去做。必須大大加强党的監督作用，把党組織的注意集中在檢查党与政府的决定的执行情形上"（見馬林科夫"在第十九次党代表大会上关於联共（布）中央工作的总結报告"人民出版社1952年版，第89頁）。当前苏联國家財政机关，國家收入机关和稅务机关都是遵循着列寧、斯大林以及馬林科夫这些指示，按照联共党十九次代表大会的决議去对國家各經济組織、机構和企業加强施行盧布監督的，也只有在这个基礎上才能保証完成或超額完成國家收入計划，才能更有效地动員資金用之於國家的偉大建設事業。

### （二）关於周轉稅監督檢查的主要內容

苏联財政机关对各种經济企業活动的監督內容很多。例如对於按照数量和品种來完成生產計划以及完成產品运送計划、工業部門和購買者進行結算的狀况、商品从批發环節到零售商業網的运行情况、商品在零售網的銷售情况以及对國家預算所負义务的完成，都应当進行經常的監督和檢查。就周轉稅收入方面來說，監督檢查的重点大概有对生產、銷售計划的監督；銷售价格的監督；对每个交納者应及时足額的向國家預算交納的監督等等，茲擇其要者分述如下：

对商品生產和商品銷售計划的監督

國家收入的完成，首先有賴於按照規定的数量、質量和品种來完成商品的生產和銷售計划，有賴於降低成本和流轉費用。因此，在征收經济組織对預算的交款时，國家收入机关的監督是針对着生產与銷售方面以及成本与積累方面，審查其是否按照規定任务分别完成，並找尋能为國家增加積累的潛在力。苏联政府要求國家收入局参与商品流轉的設計工作，而且要求在制定計划的过程中应深入地、認眞地發掘潛力，要求避免在对各个省、边区、共和國分配和运送商品时，由於沒有充分的研究各区域的經济情况和居民購買的需要，而產生的某些商品在某些地区發生了積压、过剩或者在其他地区造成不足分配的現象。苏联政府認为制訂商品流轉計划对國家收入來說也是一項極有重要意义的工作，無論是中央或地方國家收入机关都必須参加这一項工作，因为它对國家主要收入——周轉稅稅收計划的保証完成起着非常重要的作用。

对执行國家規定的价格的監督

預算收入的組成，开始於各种商品規定批發价与零售价格的时候，因为必須根据这些价格才能确定各企業应向預算交納的周轉稅的数額。因此，价格水平能够影响積累的規模，所以苏联政府若干措施中，都在促使國家收入机关非常关心的参加中央和地方工業和工藝合作社所生產的商品的出厂价格的設計工作。而且要求各級國家收入机关負責監督既定价格的执行，反对那些不但不去实行对工業或工藝生產合作社的產品出厂价格执行的監督，也不去向企業等提出从降低成本着手而达到降低价格的建議，反而以辯护人的姿态出現，去为企業爭取更高的价格，以追求更多的贏利。苏联政府曾經批評过某些工業或工藝合作社，由於价格訂得过高，一些商品虽然已進入商業網，但找不到銷路，变成了"無人問津"的陈旧商品，結果只得廉价出售，造成了企業的虧損，也就直接地給國家財富帶來不应有的損失。苏联政府指示國家財政机关对於这些过分提高价格的現象絕不能袖手旁观，应当在檢查國营工業和合作社的企業工作中，加以揭發，並且採取必要的措施以消除在制定价格中使國家預算和國民經济都蒙受損失的不正常狀态。同时也应反对，在某些業务活动中違反价格政策而低价競銷或者是違反國家命令而

賤价出售商品的行为，因为这同样也会給國家預算造成損失的。

对交納者正确計算，及时、足額地納入國家預算的監督

國家收入机关，特别是各个交納者所在地的國家收入机关，对保証貫徹現行稅法負有很重要的、很嚴肅的任务。这首先要在企業制定交款計划的时候表現出來，國家收入机关不單純仔細的監督國家应收款項的正确計算，而且应有組織的審核所有企業、机关及組織如何完成其对國家預算所負担的义务以及决定企業財政情况的生產計划的一切指标。

國家收入檢查員，有責任要求企業正确完成对國家預算的义务，坚决消除在企業財务經济活动中所發現的缺点。

國家及合作社的企業与机構，对於向國家預算应交納的款項，除負有正确計算的責任外，並应保証及时地、足額地交入國庫，而財政机关对計算和納庫都有進行監督的职責。当然这不能理解为，國家收入机关僅僅担負有簡單的記錄和登記工作的責任，对經济机構及組織所計算出來的交款，僅限於起到一个征收机構的簡單作用，而在实际工作中可以听其放任自流，如果那样想就大錯特錯了。因为，財政机关在國家收入工作方面，对交納者正确計算，及时、足額地納入國庫的監督檢查的作用，是体現着整个財政制度对於經济作用的一个方面，这个作用对國家建設事業是有積極意义和实际意义的。

### （三）关於周轉稅監督檢查的方式方法

在苏联財政監督的方式有三种：一为事前監督；一为現行業务監督；一为事后監督。事前監督大部分是用於監督支出的，例如在需要支付大批貨幣資金或有价值的材料之前的監督，这种監督任务是为了預防規定的計划遭受損坏，預防貨幣資金不合法、不恰当的支出。現行業务監督和事后監督是对支出与收入兩方面都可適用的。在收入方面，現行業务的監督的基本任务，在於監督所有企業与組織全部的、及时的完成其向國家預算的交納任务；事后監督是在取得收入之后实施的，这种監督任务是審核經济机关或企業执行批准計划的完成情况及其合法性。

在周轉稅方面的監督檢查方式方法可以分为：对交納者所提出的表报進行檢查；深入現場去檢查；依靠廣大的企業財务干部协助檢查；从加强各方联系中取得檢查的綫索和資料等等。茲簡要分述如下：

國家收入机关要根据交納者提出的表报進行檢查

財政机关無論在企業和經济組織中進行專門檢查，或審核稅收表报、会計表报与資產負債表的过程中，都应实施自己的監督职責，國家收入檢查員应先从課稅周轉額和資產負債表的利潤及預算交納的計算是否正确的角度上，來審查企業所編造的报表和資產負債表。苏联的國家收入檢查員單單从審查稅收表报中每年就可以查出許多企業和經济組織所漏算的周轉稅額。这些数字的絕对額，近几年來虽然已經減少一些，但还是很大。在1953年的9个月中就查出了將近50億盧布的漏交稅款，这就完全說明了國家收入檢查員在審查企業納稅报表时，是在执行一种極为重大的國家所交付的工作，他們的主要任务是積極地去發現經济組織应向國家交納，而还沒有交納的、大量的宝貴資金，並且設法把它納入國家預算。

國家收入檢查員，不僅限於審查課稅周轉額或利潤的数額，他們必須把審查納稅报表和資產負債表看作是發現經济方面的补充資財的方法，看作是揭露企業財务經济活动方面的缺点以及非生產的支出、不按規定开支，原材料使用的浪費等現象的方法，看作是發掘潛力擴大生產的可能性、搞好收入工作的方法。

財政机关審閱經济机構与組織的表报与平衡表是收入業务的監督檢查的方法之一；在審閱时，主要的依据是計划与預算，根据計划与預算來審查、說明实际完成情况。

因此，所有交納者应当向財政机关提出稅收报表，並根据財政机关的要求，提出一切为審核預算交款的計算与交納正确性所必不可少的單据，会計帳、計划、报告及其他。克拉斯諾娃同志在“周轉稅报表的審查”一書中介紹道：“按照現行条例，周轉稅报表必須根据会計資料編制，並在提供資產負債表的規定期限內提出。所以國家收入檢查員应当定期檢查企業会計核算的情况。如果企業不能及时編制資產負債表与納稅报表的情况时，檢查員应請求上級机关对企業給以必要的幫助。”（1954年12月財經出版社出版

"周轉稅报表的審查"第 7 頁）根据苏联專家李習勤同志所介紹的情况來解釋，所謂"帮助"在苏联是指給以行政处分或罰金。

財政机关及时地处理檢查納稅表报所獲得的材料是有很大意义的。假如不根据檢查的結果去採取办法消除經济組織工作中的缺点，也不去消除產生这些缺点的原因的話，那么即使最熟練的檢查工作也会变成空洞的形式主义。因此，不但要求國家收入机关不断的提高对納稅报表審查工作的質量，而且要求正确地、迅速地处理在报表審查中所發現的問題。

要求深入現場去進行監督檢查工作

苏联財政部曾嚴厉的批評过那些"走馬观花"或者是"官样文章"的檢查工作，对那些形式主义的監督檢查工作曾經这样形容："所謂檢查工作常常不过是將經济机关所有的关於完成生產計划和运銷計划、关於商品余額的报告抄錄一遍，在審愼的抄完这些材料之后，國家收入檢查員照例地在檢查报告中寫下企業經理必須採取办法完成計划，降低商品余額等等几句話就完結了，"認为这样的檢查工作不但質量惡劣，而且有害於实际工作。在指責之后，明确指示克服这种缺点的办法是迅速的減輕文牘工作，騰出机关工作的时間來从事生动的、創造性的業务工作，要求國家收入檢查員深入到企業去檢查，要求大量的減少室內的內勤工作，以絕大部分的力量从事外勤工作，否則監督檢查將有流於空話的危險。

周轉稅的監督檢查工作还要依靠廣大的企業財务干部

完成和超額完成國家收入計划，很大程度上有賴於發揮財政机关工作人員的創造性和積極性，但國家收入工作並不僅限於財政机关范圍內，國家收入計划亦不是單純靠財政工作人員就能够完成的，对直接参与預算和結算工作的几十万个企業組織的財务与会計人員，需要保持經常的联系，随时通知他們有关的稅收法令的改变，在建立核算制度和組織对預算結算工作方面更应給予必要的帮助。

为了做好周轉稅的監督檢查工作，必須和各有关方面保持密切的联系制度

为了完成國家的收入計划，國家收入机关和收入檢查員必須和各有关單位保持經常的联系制度，以便於揭露各种落后的現象和原因，提出为消除这种現象所必需的方法，从而保証國家收入的完成。

苏联財政部的命令規定：各級財政机关对於稅收課征問題，应於每季度中至少举行一次和企業工作人員的有关会議，並指示各地財政机关对此項命令必須嚴格执行；同时还要求各地財政收入机关从另外方面去尋求联系方式。

國家收入机关与國家收入檢查員还应經常地与國家銀行的分支机構保持密切的联系，从那里取得足以說明企業工作有关和向國家預算交納有关的材料。例如：信貸机关及其他机关，应將必要的資料以及与被審核的各經济組織及机構的業务有关的各种單据的副本，抄送財政机关等等，凡是能取得这样材料的机关和企業，都应設法与它們建立必要的联系，这对國家收入的監督檢查來說是一种非常重要的方法。

× × × × ×

我們偉大的祖國的社会主义建設和社会主义改造事業正在飛躍的前進，我們的稅制，为適应这种新形势的發展，也正在積極地研究改革，所以，学習和研究苏联稅制中的这些先進經驗，已成为我們当前更迫切的任务了。苏联的今天就是我們的明天。苏联在組織國家收入工作中怎样進行監督檢查工作，也是我們应当很好学習的榜样。

# 学習苏联周轉稅的体会（續）

南冰　索真

## 九、周轉稅稅率的設計与运用

不同企業生產相同商品，如果積累水平高低懸殊应当怎样設計周轉稅稅率

各企業生產相同商品，如果積累水平基本接近，那末，就不存在同一商品因企業、地区不同，設計不同稅率的問題了。反之如果各企業之間積累水平高低懸殊，那末，就还需要根据具体情况來研究解决。

这时，我們不能按个別企業的成本、个別企業的積累水平來設計稅率，使各企業的計划贏利率絕对平均化，这种做法是不合理的，而且会形成稅率極其繁复。所以，要分析形成各企業生產同一商品積累水平不同的原因，考慮是否照顧各企業成本水平高低懸殊情况。如果要留給各个不同企業相近的計划贏利率（但不是使贏利率絕对平均化），就应当分別企業类型，採用不同办法，以实現稅率設計的要求，並簡化稅率制度。

关於这个問題，我們可以观察一下苏联現行周轉稅稅率制度，我們將会得到教益。

在苏联，由於早已進行了國民經济的技術改造，生產同类產品的企業，技術設备条件相差懸殊的情况，在主要的國民經济部門中已不存在了；原料价格、运价、运輸条件等方面，也都实行了一系列改革。所以，就大部分企業來說，積累水平基本接近；有些企業積累水平有高低，主要是因为工作做得好坏不同，而不是客观上技術設备、运輸条件、原料供应等方面条件的不同。所以，就大部分企業來說，相同商品基本上只需要定一个稅率就行了。

但是，在苏联还有一些企業生產相同商品，因为客观条件不同，積累水平不等。就需要設計不同的稅率，或用其他办法予以解决。在洛芬斯基著“苏联國家預算”一書中曾这样說：“同一商品得按不同稅率予以課征，其数額視下列各点而定：納稅人的种类（联盟、共和國或地方管轄的國营工業、工業合作社），制造商品所用原料的种类（基金的及非基金的、全新的原料、旧料及廢料），商品的用途（作为工業加工或供給廣大市場），生產的季節性（水果，春夏及秋冬等时期中的乳类產物），地帶的划分或銷售的区域，收儲的方式（中央集权收儲，地方分权收儲及國家收購）及其他等等。”（註一）根据“苏联区財政工作人員手冊”以及其他材料中有关周轉稅稅率的具体闡述，解决同一商品由不同企業生產或其他原因，使積累水平不同，在制定周轉稅稅率方面，大体有三种类型、十一項办法。

第一种类型，是分定周轉稅稅率。分定时又有几項办法：①按企業性質分定稅率：如食品工業是联盟、共和國等所屬企業定一个率，区所屬的企業定一个率。②按地区分定稅率：如谷物、面粉是定出分地区的單位產品固定稅額。③按所用原料來分定稅率：如淀粉——糖漿，工業对制成的淀粉、糖漿、淀粉糊等，要根据所用原料的不同採用不同稅率，对用馬鈴薯所制產品規定稅率較高，对用玉蜀黍所制產品規定稅率較低。④按原料收購方式分定不同稅率：如酒精工業的原料有按义务供应价格收進的馬鈴薯，有按最高收購价格收進的馬鈴薯，就分定了不同的稅率。

第二种类型，是仍只規定一个周轉稅稅率。但採用一些办法，使企業实际繳納稅款高低不等（相当於規定同一商品的不同稅率）。具体办法是：①按統一的稅率打折扣：如淀粉——糖漿工業对於使用按最高收購价格購進的馬鈴薯所制成的淀粉產品，按照統一的稅率給以一定折扣。②按統一的稅率算出稅額，再扣除一部分：如植物油工業把植物油賣給工業部門加工时，是按較低的价格。这时，按第一种地区零售价格和規定的百分比稅率算出稅額，然后再算出第一种地区零售价格（減去商業折扣）和上述較低价格的差額，由稅額減去差額才是应該交納的稅額。③优待稅率：消費、工藝及殘廢人合作社可以按苏联政府所規定的最高收購价格採購農產品，对这些農產品和用它所制造的商品，按优待稅率交納。④規定有些企業不征周轉稅：如大的机械化的企業烤制的面包征周轉稅，小企業烤制的面包不征周轉稅。⑤通过周轉稅的优待減免办法來解决：如对殘廢人合作社、聾啞和盲人协会的企

業，隸屬劳动后备部的工藝和鉄路学校及其附屬工厂等給以优待減免等。

第三种类型，是仍只規定一个周轉稅稅率，國营企業也仍按这一稅率所算的稅款納稅，但对某些有計划虧損的企業，採用計划虧損、計划貼补的办法。这种办法又分兩項：①由國家預算貼补。如國家对牛乳、乳制品的採購价格比較低，而对按收購价格購進的牛乳、乳制品，按加付半倍款項所收購的計划外交貨的牛乳、乳制品，所付的价格都比較高，其和按乳品义务供应办法的採購价格的差額，由國家預算貼补。至於稅款仍按統一規定的稅率交納。②由部或总管理局自行調剂：对國营企業生產的某些產品，適用統一規定的稅率，各企業間因技術設备等方面条件不同而有贏利虧損不一的情形，由部或总管理局來調剂，以使計划虧損的企業能够正常地生產。

以上三种类型、十一項办法，是根据有关介紹周轉稅書上記載的材料而作的归納。从以上的办法中，可以看出对同一商品，如果因种种客观原因，使各企業生產成本發生高低懸殊現象，因而相应地規定不同稅率，是完全許可的，也是必要的。特别是在國民經济技術改造尚未完成的时候，各企業之間技術設备等方面条件相差懸殊，生產同一商品積累水平極不一致。要充分动員收入，又要給企業留下健康的計划贏利率，就必需在規定不同商品不同稅率的同时，还要对同一商品因生產企業不同，積累水平不同，採取多种办法來解决。例如，分别企業类型，分别地区，分别企業性質和隸屬关系，制定不同稅率；也可以規定按統一的稅率打折扣和优待減免的办法；此外，还可以分别主要產品与次要產品採取粗細不同的办法。总之，只要細致地進行分析，加以安排，採用多种办法，是可以做到既適应企業積累情况，給企業留下健康的贏利率，又能够適当地簡化稅率制度的。苏联的經驗，从未提出过对客观上存在的不同企業生產同一商品，有不同積累水平情形，可以採取不管的态度。苏联的經驗，从未提出过單純为了簡化稅率制度，相同商品只能定一个稅率；而是以事实告訴我們，凡是客观上只需要定一个稅率就只定一个稅率，客观上不能定一个稅率，可以規定不同稅率，或採用其他办法來达到稅率設計要求，並簡化稅率制度。

**我國周轉稅稅率設計的要求与方法的探討**

根据以上对周轉稅稅率設計要求的分析，吸取苏联周轉稅稅率設計的經驗与教訓，在我國当前具体条件下如实行周轉稅，那末稅率的設計可从以下几方面來考慮。

一、充分动員收入，並給企業留下健康的計划贏利率，这乃是我們設計周轉稅稅率时的根本要求。我們並要在此前提下認眞考慮簡化稅率制度。只有这样做，才能取得良好的效果。

根据我國國营企業有的是現代化的大机器生產，有的技術設备很落后，运輸、原料供应、成品銷售等方面条件因企業所在的地区不同而有很大的懸殊，企業積累水平很不一致，情况很复雜。要正确根据企業積累水平，給其留下健康贏利率，客观上要求稅率設計得細致些。根据我國有些工業部門來說，核算水平等方面，已有条件可以使稅率設計得細致些。而我國如果將納稅环節設計在工厂环節，那么和苏联把納稅环節設計在工業批發站的情况是不尽相同的。因为工業批發站銷售許多个工厂的產品，如果稅率定得較細，就可能增加核算上的困难；但如果把納稅环節設計在工厂，因为一个工厂產品种类不会很多，虽然稅率定得比較細致，具体到一个工厂納稅时，稅率仍然是不多的；而同一產品定几个率对一个工厂來說，仍然是一个率，並不增加麻煩。可見，在我國如实行周轉稅，稅率設計得比較細致些，是有必要的，客观上也有可能。但在初行期間，制定稅率可採取粗一点、簡單一点，或粗中有細的办法。

二、对各种不同商品，应該根据商品价格中包含的不同積累水平來設計周轉稅稅率。

但商品品种很多，这样做並不是要对每个个别商品定一个稅率。可以就產量多產值大与企業積累关系密切的主要產品分品目定稅率。至於次要產品，產值不大，对企業贏利总水平影响不大，也可以採取分商品大类，制定綜合稅率的办法，即許多种產品只定一个稅率，这样，虽然主要產品定的稅率多些，但总起來，稅率並不会过多。

三、对同一商品，应該根据生產这一商品的不同企業，在技術設备、运輸条件等方面的差異，所引起的成本高低懸殊不同、積累不等的情况，規定不等的周轉稅稅率（但技術設备等方面条件基本相同，因工作好坏而形成積累水平不等，分訂稅率是不对的）。根据我國具体情况，由於國民經济的技術改造尚未完成，生產同一商品的不同企業，在企業間、地区間成本都不相同，積累水平有很大懸殊，客观上有着分别制定稅率的迫切要求。所以，在設計周轉稅稅率时，就有考慮对生產同一商品的不同

企業適当地分定周轉稅稅率的必要。当然，在分定时，要獎励先進的企業，对技術設备落后的企業給以照顧，照顧的出發点是承認落后企業的存在，並推动企業的進步，爱护企業改進工作的積極性，从而逐步消除落后現象；而不是保护它的落后。因此，不能使落后企業和先進企業的計划贏利率平均化。在分别制定稅率时，还要分析具体情况採取不同的方法，以尽量簡化稅率制度。現在看來，以下几种方法，是可以考慮的：①某些商品主要表現为國营、地方國营、合作社生產成本和積累的差别，可以分别企業性質定稅率。②某些商品表現为各國营企業間的生產成本和積累差别很大，可以分企業类型，分定几个稅率。③某些商品表現为各地区間企業的生產成本和積累差别很大，可以按地区分定几个稅率。④某些商品可以只定一个稅率，同时規定按一定的条件，採取打折扣的办法。⑤对合作社企業，应当从合作社擴大生產不是來自國家撥款，需要合作社自己的積累，留贏利的原則应与國营企業有所不同來考慮，以及从合作社的技術設备一般比較差來考慮，对合作社的稅率应当定得低些。这可以規定一个折扣率，或者是按合作社类型、並按不同商品定几个折扣率。一般說，定几个折扣率，並且規定在某些情况下不打折扣的办法，比較更能適应复雜的情况。⑥通过优待減免規定，以对某些情况下的某些企業，減少甚至豁免其应納稅款。

此外，还有其他一些办法，如：①某些商品產值小，產量少，佔企業積累比重不大，沒有分定稅率必要，虽然不同企業生產的同一商品，積累有差别，也可以仍只定一个稅率。②某些商品分定稅率有困难，虽然不同企業生產同一商品的積累有差别，但差别懸殊的只是个别企業，也可以仍只定一个稅率，並採取計划虧損、計划貼补的办法。

总之，我國周轉稅稅率如何設計問題，只要我們採取实事求是的态度和对具体事物作具体分析的方法，从我國的具体特点出發，学習苏联这方面的經驗，問題是可以順利解决的。我們在設計周轉稅稅率問題上是可以避免走弯路的。

此外，我們在設計稅率时，还必須樹立从經济到財政的观点，首先要考慮的問題，应当是如何有利於提高企業管理水平，監督企業挖掘潛力，並使企業从物質利益上关心增加收入，加快國家建設資金積累的速度。这是因为，發展經济乃是保証預算收入的物質基礎。所以，我們進行具体工作时，要多考慮企業管理部門的要求（不是个别企業的要求），因为，稅率設計得是否有利於促進經济核算制的巩固，是否簡化，企業管理部門的感覚往往是很敏鋭的。当然充分动員企業的收入，保証預算收入的及时、可靠也是必要的和基本的方面，問題是在於如何把这方面要求与有利於企業經济核算要求，簡化稅率的要求結合起來，作全面的安排。任何偏於一面的做法都是不妥当的。

如果从發展趋势來看，制定稅率中存在的矛盾也会变化的。同一商品由不同企業生產，而形成成本水平、積累水平的高低懸殊矛盾，將随着國民經济技術改造的加速和經济改組、价格制度改革工作的完成而相应減少；但另一方面，随着產品种类的增多，分别不同商品制定稅率，会要求逐步地更細起來。

**周轉稅稅率形式的設計与运用**

現在，我們要進一步來探討怎样具体設計周轉稅的稅率，怎样來运用不同商品不同稅率的多种稅率形式。

我們知道，周轉稅是商品的价格与計划成本加健康的計划贏利的差額。所以，在具体設計周轉稅稅率的时候，首先要弄清楚每一商品的价格，弄清楚其計划成本，及应扣除的商業折扣，弄清楚其積累水平，然后除去应留下的健康的計划贏利，得出应該以周轉稅形式交納的数額，設定周轉稅的稅率。

例如，我們知道了某一商品統一零售价格是1,000元，計划成本是600元，应該設計健康的計划贏利30元；國家規定商業折扣是50元。那末，应該以周轉稅形式交納的数額就是320元，如設定佔零售价格百分比的稅率，就是32%。另一商品統一零售价格150元，計划成本50元，应該設計健康的計划贏利2元；國家規定商業折扣是8元。那末，应該以周轉稅交納的数額是90元，如設定佔零售价格百分比的稅率，就是60%。

为了实現周轉稅稅率設計的要求，並簡化稅率制度，在对不同商品規定不同稅率的时候，要根据各部門生產和銷售商品的特点，採取多种形式。但採用哪一形式，要適应价格制度的規定。例如，某些商品如果沒有規定企業价格（工厂批發价格），就不可能採用价格差額的稅率；某些商品有規定的零售价格，可以採用佔零售价格百分比的稅率；某些商品沒有規定零售价格，只有工業批發价格，就只能採用佔工業批發价格百分比的稅率。所以，对不同商品規定不同稅率时採用哪些稅率形式，对哪

一商品能够採用哪一税率形式，要对价格制度進行具体分析。

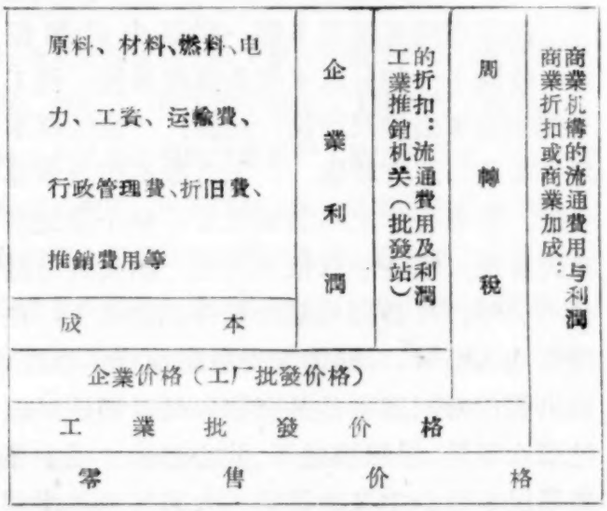
苏联价格制度的情况大致如下：

一、企業价格，也就是所謂不含周轉税的批發价格；对工業品來說，也就是工厂批發价格。其組成包括產品的計划成本（工業品包括原料、材料、燃料、电力、工資、运輸費、行政管理費、折旧費等；農產品包括支付的採購价款、採購时的开支）和計划利潤（也就是計划設定的企業純收入，通常是計划成本的3%——5%）。企業价格主要是为工業企業和自己的銷貨机構（批發站）之間進行結算而規定的。在苏联，大部分企業生產的商品都規定有企業价格，这保証了企業能够以收入來抵償其計划消耗並取得純收入。

二、工業批發价格，也就是所謂含周轉税的批發价格。它是企業价格再加上表現为"周轉税"的那一部分國家集中的純收入。也就是計划成本加上計划利潤再加上周轉税。这种价格主要是为工業批發站向商業網或者使用部門銷售產品时規定的。在苏联，有些商品規定有工業批發价格；有些商品沒有規定工業批發价格，要从零售价格中扣去國家規定的商業折扣，才是工業批發价格。

三、零售价格：它与工業批發价格的关系是，規定了零售价格，扣除商業折扣是工業批發价格；規定了工業批發价格，加上商業加成是零售价格。所以，零售价格中包括商品的計划成本加計划利潤，周轉税，以及商業折扣或商業加成。零售价格是为了在市場上对消費者銷售商品而定的。在苏联，零售价格有以下几种：①某些商品（主要是工業品）規定有全國統一的零售价格。②某些商品（主要是食品，此外还有傢具等商品）規定了各地区的統一零售价格。这里因为居民不僅可以在國营和合作社商店中買到这些商品，也可以在当地集体農庄市場上買到这些商品，在这个地区中这些商品的產量有多大，会影响集体農庄市場的价格。苏維埃國家考慮到价值規律的存在和还在一定范圍內發生作用，因此不对这些商品規定全國統一价格，而只規定地区价格。消費品的全國或地区統一的零售价格，可以保証居民物質生活水平的普遍提高，保証实現按劳分配的原則。③对很少的一些商品沒有規定統一的零售价格，只規定工業批發价格。因此，工業批發价格加上商業加成后，才是零售价格。④地方國营企業和工藝生產合作社生產的某些商品，可以有与統一零售价格不同的零售价格（个别价格）。但这种零售价格事实上仍受國家統一規定的零售价格所制約。⑤集体農庄市場的零售价格，这也要受國营和合作社商業零售价格的影响。

这三种价格：企業价格、工業批發价格、零售价格的相互关系，及各种价格的構成可以用圖表示如下（但这决不是說，每一商品同时都規定有这三种价格）：




根据价格如何規定，根据各种商品生產和銷售的特性（价格如何規定：除了受計划水平、核算水平的影响外，就是要根据各种商品生產和銷售的特性來考慮），就能够考慮設計周轉税的税率並考慮採用哪一种形式了。我們知道，苏联周轉税税率有以下三种形式：

一、佔商品价格百分比的税率，又可分为：①佔零售价格百分比的税率；②佔工業批發价格百分比的税率。

二、价格差額的税率，也就是零售价格和企業价格的差額，再扣除商業折扣的差額。

三、定額税率，規定某一商品一个單位（或按重量如噸，公斤；或按容量如公升等）应納的税款。

周轉税的三种税率形式，其实質是相同的。以价格差額税率計算出來的税額，可以用价格百分比的方式來表示，也可以用定額方式來表示；根据价格百分比所計算出來的税額，也可以視为价格的差額。

（未完，待續）

註一：洛芬斯基著："苏联國家預算"續編，立信会計圖書用品社出版，1953年版，第62頁。

# 述評

## 关於原木納稅

湖南省漣源縣雷丰鄉一联組中農顏振兴，收購了一部分原木准备修建房屋。稅工干部到他家去檢尺核稅，他說："我的原木是自產的，沒有收購。"怎么也不願意承認交稅。農業合作化高潮到來后，每个農民都欢天喜地，積極爭取报名入社，顏振兴当然也不例外。可是因为羣众覚悟都提高了，在接收他入社时，对他的漏稅思想進行了批評，指出漏稅对國家利益是有損失的。顏振兴經过羣众帮助，思想搞通了，他心想："毛主席要農民走社会主义的道路，大家將來过幸福生活的日子。人民政府的稅收就是用來帮助我們走社会主义的道路的，要是我們大家都不交稅，國家哪里來錢帮助我們呢？"他認識了錯誤后，就連忙請稅工干部檢尺核稅。

顏振兴的接受批評，勇於改正錯誤的精神是值得欢迎的。同时另一方面，也証明在農村社会主义高潮中，農民組織起來，社会主义覚悟提高了，这是做好農村稅收工作的有利条件。

## 河南省登封縣稅务局重視稅政宣傳

河南省登封縣稅务局在当地党、政和上級稅务局的領導下，开展了稅政宣傳工作，並已經獲得了一定成績。

根据不完全的統計，1955年1至9月份，該縣听到稅政宣傳的干部和羣众共有九万六千余人。听到宣傳后自动补稅和檢举漏稅的有488件，补稅1,492元。不少人反映說："沒有稅收國家指啥建設，以前不懂的，現在知道了，可不能再漏稅了"。

这一事例說明了我們要做好稅收工作，必須廣泛地、深入地、开展稅政宣傳，使國家的稅收政策为納稅人和廣大羣众所了解，才能順利地貫徹政策，完成任务。

## 协助企業解决問題增加稅收

吉林省磐石縣稅务局在去年冬季稅源調查工作中，發現了这样情况：地方國营造酒厂因缺乏原料造成減產，因此，專賣局批發部对白酒实行限量推銷。食品公司供应市場肉类也存在問題，一直到11月下旬沒有能完成供应計划，同时还有供应外地兩批猪的任务。另外，縣供銷社在收購土菸叶工作中，由於某些基層社認为今年菸叶丰收，完成收購任务不会費勁，基層社在代購中又由於手續費低，且不易驗收等級，因而表現有些鬆勁。稅务局發現这些情况后，及时向縣委会作了彙报，縣委会随於12月1日召开企業供、產、銷研究会議，在会議上根据稅局与各企業所提出的意見，進行研究，最后縣委决定由粮食局提前加工高粱供应給造酒厂糠200噸來解决白酒原料；食品公司决定將供应市場肉类改为每天4,500斤，並把供应外地的猪在当地加工成白条，可以減少运費降低成本；縣供銷社决定提前完成与超額完成土菸叶收購任务，並提高基層社的收購手續費。只这三項措施使稅收就增加了72,400元，同时企業也提前完成了供、產、銷計划。

稅务机关不但要完成財政收入計划，同时要研究經济和財政的关系，关心企業中產、供、銷方面存在的問題，及时向縣委反映情况，协助企業解决困难，貫徹从經济到財政的政策，由增產而增稅，对企業和稅收都是有好处的。

# 社会主义改造高潮中的天津市税收工作

天津市税务局办公室

1956年1月15日天津市私营工商業已被全部批准並宣佈公私合营或合作化，天津市並於1月18日宣佈進入社会主义社会。为着積極配合私营工商業合营后的清產核資工作，天津市税务局根据市人民委員会的指示，研究了如何加速進行1955年私营工商業所得税彙算清交和清理結算私营階段的应納税款，以保証國家財政收入並很好地和清產核資相結合。此項工作，在税工干部的積極努力和廣大职工、工商業者由於社会主义改造高潮的鼓舞而積極协助之下，至1月底已全部順利完成。

为了在合营戶清產核資工作以前完成所得税彙交工作，及时提供工商業戶应交税款数字，天津市税务局召开了分局長会議，研究如何本着加快工作速度、簡化征收方法、貫徹政策、保証税收的精神，重新确定工作計划。首先是加强了对这次彙交工作的領導，同时並組織了力量抽調了一部分干部投入这一工作。对查帳戶，根据申报表經过審核於1月20日左右即全部开出繳款書，同时，組織安排了人力，一面進行組織入庫，一面進行檢查。为了解决工商業戶大部时間忙於緊張的合营工作，有的区設立了臨时輔導站，預先通知工商戶按时到指定地点以便税工干部進行查帳核税，有的区採取了集体查帳的方法，提高了工作效率，因而保証了全部查帳戶的查清結案工作的加速進行。对民評戶，在去年年底已進行盤点和調查分析掌握材料的基礎上，經过進一步調查分析，对行業利潤情况变化不大的，即參照估征的純益率和去年第四季度的經营情况進行协商，对部分变化較大的行業適当地調整了类型等級，調查了典型戶，然后再進行协商。为貫徹政策，避免在加速進行情况下發生偏差，在协商前首先征求了职工对行業純益率的意見，然后与分評委員充分地進行了醞釀，並適当地擴大了协商面，戶数較少的行業做到协商到戶，戶数較多的行業就多邀集一些委員和組長參加协商。此外，市税务局还注意到个别干部可能發生的工作粗糙的情况，組織了一批工作干部深入下去進行了檢查，对純益率使用不当的情况進行了研究和調整。在这次彙交工作中，由於社会主义改造高潮的推动作用，协税群众更加發揮了積極热情，許多职工店員和工商業者在進行合营工作的同时，他們牺牲休息时間，日以繼夜地帮助与推动协商工作的進行，还有不少工商戶都要求將税款提前入庫，表示在合营以前一定把应納的税款全部交清。

在進行1955年所得税彙交工作以后，大力地進行了清理結算税款工作。根据市人民委員会指示，此項工作須在1月25日前清理完畢，因此提出要求：这次征收工作要貫徹簡化、及时、全面、徹底的精神；清理未結積案（征免、人民來信、違章处理等未結案件）；清理歷年積欠各税及滯納金、本年应納新税（即1956年私营階段应納各税，不計滯納金）；此外，对应收回註銷的票証單据如統一發貨票及領購簿、撥貨証明單、提貨查驗簿等也作为清理的一項。为便於推动与指導，由各区税务分局分別組成清理小組，採取分工負責，集中清理的办法，由原主管單位把应行清理的問題結清后，开出清單交由清理組，經審核后，以戶为單位分税分年度彙总归戶，結出应实交税款或实退税款登入报告表（一式三份），抄送本区私改办公室轉發各該戶所屬清產核資工作組，由各該工作組負責在核資定股时核对清楚，以便分別清偿。区私改办公室在該項报告表决定意見欄註明处理定案意見后，交回原报税务分局一份即做結案。

# 在社会主义改造偉大勝利中的上海市所得稅彙交工作

魏 人 英

上海市1955年的所得稅彙算清交工作，目前正在社会主义改造取得偉大勝利的影响下積極進行中。到今年1月底为止，自行計算戶的协商工作，除少数業戶有成本率、損耗率等計算問題尚待解决外，一般都已达成协議，不少並已貫徹到戶准备結帳申报；民評戶的所得稅計算問題的协商也已基本結束，黃浦区五十多家古玩店並已在1月底前接到交款書后当天就把稅款交納了。廣大的工商業戶都紛紛表示，等稅务机关的交款書發下，就把稅款及时交庫。

全國社会主义改造高潮的到來，一方面要求各項工作都要適应这一新的形势；同时也給各方面工作的進行帶來了極为有利的条件。从上海市1955年所得稅彙算清交工作的進展情况來看，充分說明了这一事实。上海在去年12月部署所得稅彙交工作的时候，也正是全國范圍內普遍深入地貫徹了党的六中全会决議精神和大張旗鼓地宣傳和平改造方針的时候，廣大的私营工商業者認識到社会發展的規律，認清祖國偉大的前途，只有走社会主义的道路，才能掌握自己的命运，因而在所得稅彙交工作中一般都表現得認眞負責。有的在盤貨工作中提出了"盤深盤透，不遺不漏，爭取公私合营"的口号。不少工商業者还自动归还了原來抽逃出去隱藏在自己家里的存貨。如老閘区元隆兴五金店資方就把歷年來陸續抽逃出去的价值五万元左右的存貨归还了企業。閘北区公記兴爐坊資方主动將价值五千多元的2千斤銅錫入了帳。在协商課稅問題和計算問題时，資本家一般也都能抱着实事求是态度，積極地提出意見。在進行上述工作中，不少工商業者的核心分子不僅能很好地做好本厂本店的彙交工作，而且还在同業中發揮了帶头与骨干作用。

全市工人店員的社会主义積極性更是空前高漲，他們認識到做好1955年的所得稅彙交工作，对推动本厂本店接受社会主义改造有着重大意义。因此，普遍的欢欣鼓舞，積極护稅。嵩山区橡膠商業23戶中有18戶的职工在該業被批准籌备公私合营的第二天，联合向工会联合会提出要求組織盤点存貨工作的突击隊；一新机器厂工会主席抱病領導盤存工作，更鼓舞了全厂职工的情緒。职工同志們在盤点1955年存貨时，不但情緒高漲，而且工作細致，他們既十分注意存貨数量的盤点，同样也对存貨的質量作了精确的鑑定。如嵩山区光華化学制品厂技術員張國强，为了解决液碱的含碱量問題，与工会主席及老年工人共同研究設計了一种濃度表來測量液碱度数，从而基本上糾正了歷年來含碱不符实际的情况。

上海市稅务局根据新的形势加强了对干部的政策思想教育。在去年部署1955年所得稅彙交工作的时候曾由市局集中了一批干部進行了短期訓練。这个短期訓練班的任务就是要解决：如何正确的認識当前社会主义改造的形势；如何在所得稅彙交工作中貫徹和平改造的方針以及怎样根据不同的情况來充分运用当前新形势所帶來的有利条件。在上海的社会主义改造取得偉大勝利，上海市進入社会主义社会以后，在这一有着歷史意义的偉大勝利的鼓舞下，干部的積極性更是空前高漲，为了把干部的積極性更好的引導到当前工作中去，市局又曾先后召开了二次全市性的稅工干部大会，由朱副局長向大家作了报告，做了進一步的工作部署，首先使大家明确："当前彙交工作的進行，必須服从社会主义改造，具体工作尽可能密切結合"的原則要求。其次，对納稅人主要是强調貫徹"講清道理，充分协商"的精神。如北站区分局長在区委召开的私企改造工作組組長会議上詳細地分析与說明所得稅彙交工作与清產核資工作的相互关系之后，大家都表示欢迎稅务局的同志去联系。有不少行業的專業公司在訂計划的时候，还邀請了稅工同志介紹情况，参加研究。同时上海市稅务局鑒於上海情况比較复雜，改造任务艰巨，为了既要保証稅收工作，又要不影响改造工作，还动員了市区二級監察部門的干部和全体監察

通訊員加强对工作的檢查与監督。在总的工作進度的部署上，也打破了歷年机械划分階段的習慣做法。目前所得稅彙交工作是根据了不影响改造，又保証稅收的原則，按照各業改造進度有先有后地進行的，因此，目前各区稅务分局的一般做法大致是：先了解各業私企改造工作安排，然后根据自己積管的基礎和典型調查协商工作進度，向私企改造有关部門交換情况提出要求，能結合的尽可能結合，不能結合的，乘改造工作中適当的时間，抓緊進行。

由於上述有利条件和採取了上述措施，到目前为止，工作的進展一般是比較順利的，也是正常的，当然这是与上海市委的正确領導和各級党委的重視与支持分不开的。

# 南昌市在社会主义改造高潮中提前完成1955年所得稅彙算納庫

吳　熙　远

当南昌市私营工商業在全面申請公私合营，和个体手工業者一起要求走上合作化的高潮中，市稅务局为了赶上这一新的發展形势，做好企業改組前的稅务清理，於1月19日，集中了近2百名干部，積極地开展了对全市私营工商業及个体手工業1955年度所得稅彙算清交工作。全体稅工同志，在社会主义改造勝利的鼓舞下，發揮了高度的積極性与主动性，廢寢忘餐，通宵达旦的進行准备工作，僅3天的时間，便在保証質量滿足数量的要求下，完成了利潤調查的任务，於21及22日分別向个体手工業和私营工商業進行了协商，在协商会議上代表認为稅局提出的利潤調查材料是实事求是，是符合实际情况的，一致表示同意，並作出了决議，要以提前完成彙交任务的实际行动來作为迎接社会主义改造高潮到來的献礼。在23日那天就有藥品医療器械、工業原料交通器材、煙茶酒和代理購銷等四个行業全部完成了所得稅納庫任务，在当天举行慶祝全市私营工商業批准公私合营遊行的隊伍中，第一个抬出了完成交納稅收任务的喜报，同日还有撫河区全体手工業者，也响应了市生產合作社和手工業者劳动者联合大会决議提出的"公債稅收任务完成好"的号召，百分之百的交清了彙交稅款，並組織了报喜隊，向稅务局及市工会联合会报喜。

連日來，全市工商業者抱着極其兴奋的心情和热忱的态度，提出了"我們保証有信心，有决心，抓緊时間，積極准备見票入庫，以交清稅款实际行动迎接公私合营，"和"不帶債，不欠稅入社"的口号，互相勉励、互相帮助，積極地清交稅款。如市工商联副主任委員章藻生，不僅在协商会上号召工商界应該積極地完成此次所得稅彙交任务，並且親自深入行業進行动員，組織力量，解决問題。撫河区基層工会主席范明亮說："先互助交清稅款，入社后再算帳。"飲食業津津食堂老板夏國華在动員同業时談："我們是半公家人，交稅是第一个任务。"勝利区竹籐品基層工会一致表示："我們解放六年來，什么东西都是拖拖拉拉跟不上，現在走向合作化了，应該快馬加鞭赶在头里。"事后果然不到二天，全組籌足了应繳納的稅款交庫。百貨業万祥兴經理在交庫后对人說：我現在眞正感謝与体会到稅局平日督促我經常納稅儲蓄做得好，不然今天实行公私合营时，那有这样輕松愉快呢？"

到1月28日止，除僅有5戶尚差部分稅款未交清外，全市彙交应納稅款已入庫 99.08%，同时已納庫的業戶，已紛紛轉向准备繼續清理今年度私营階段的应納稅款。

# 在社会主义改造勝利基礎上，掀起社会主义生產高潮

——上海市私营企業职工、店員的献礼——

崇　明　　莫　奇

1956年1月20日，上海資本主义工商業社会主义改造的高潮达到了頂点，全市的大街小巷，从古老的城隍庙到高楼聳立的黃浦江边，都掛滿了"公私合营"的招牌，这是上海人民难忘的一天，是很久以來就盼望着的一天。三十多年來，有着光荣革命傳統的上海工人階級在共產党領導下流血牺牲、英勇斗爭，他們偉大的理想就在这一天实現了。上海市开始進入社会主义社会了。在这一周來，社会主义改造工作以空前的規模和速度向前躍進，創造了歷史的奇蹟，有力地顯示了上海工人階級偉大的力量和气魄，高度的社会主义覺悟和热情。同时，也充分証明了資本家有接受社会主义改造的積極性。

中央和毛主席的正确指示，給上海市私营企業职工、店員以極大的啓發和鼓舞。他們在市工会联合会領導下反复学習和討論人民日报关於"統一認識，全面規划，認眞地做好改造資本主义工商業的工作"的社論及陈毅市長在全市第一屆人民代表大会第三次会議上的政治报告。紛紛表示改造企業和团結教育改造資本家的信心和决心。匯明电筒电池厂倉庫工人顧云培說："軋好伴，学好样，軋坏伴，学坏样，在共產党和工人階級領導教育下，一定能把資本家改造过來。"老裕泰酒店职工陈荣昌經过学習向資方和資方家屬宣傳政府对資本主义工商業和平改造的方針政策，使資方消除了疑慮，提出了公私合营的要求。

## 合营、生產經营兩不悞

在全市社会主义改造的高潮中，許多私营工厂的职工，一面積極地参加全市公私合营工作，慶祝公私合营，另一方面又加緊生產做到了合营、生產兩不悞。范氏打字机厂有三个工人被調去参加公私合营工作，留在厂內的工人們仍按时、按量、按質地完成了生產任务。長寧区四家私营橡膠厂的29个小組和52个职工，都訂出了小組和个人保証。馬宝山餅干厂工人为了迎接合营，在短短的几天內先后提出十多条改進技術措施的建議，改進了操作方法，使糖果和餅干產量提高了30%以上，廢品率也从3.2%下降为2.5%。各商店的店員們也都紛紛以增加花色品种，爭取完成和超額完成銷貨計划、提高服务質量等实际行动來实現他們合营、經营兩不悞的保証。全市私营百貨商店在正式公私合营的前一天向國营公司提取了近九千万元的貨品，这比平时增加了10倍以上。老閘区棉布店一千多个职工都訂出个人銷售計划來保証完成一月份的銷售任务。永安公司全体职工还向上海市工人代表大会提出保証：爭取超額完成一月份銷貨計划，做到合营、經营兩不悞。

## 青年工人生產突击隊

1月17日全市工人代表大会召开后，职工們的劳動热情更加沸騰起來。青年突击隊的隊伍像雨后春笋一样不断增加，16日才一千一百多个突击隊，隊員兩万多人，到20日增加到三千五百多个隊，隊員有六万多人。突击隊員在生產上作出了更出色的成績，來向社会主义改造事業献礼。文化打字机厂青年突击隊成立后的第一天，个个都超額完成了生產任务，車床組的七个隊員一天就做完兩天的工作。啓明玻璃厂生產的安瓿瓶原來次品率佔有12%，19日，

12个隊員生產了一万二千多只，只坏了十一只。最先向全市私营企業青年职工提出倡議的黃浦区制帽業青年突击隊，他們动員了32个隊員支援10戶完成生產任务有困难的單位，做了150打帽子，实現了他們的口号：保証全業按期完成任务，在这同时，他們还推廣了兩种新的工作方法，使產品質量有了保証。

## 团結教育資方

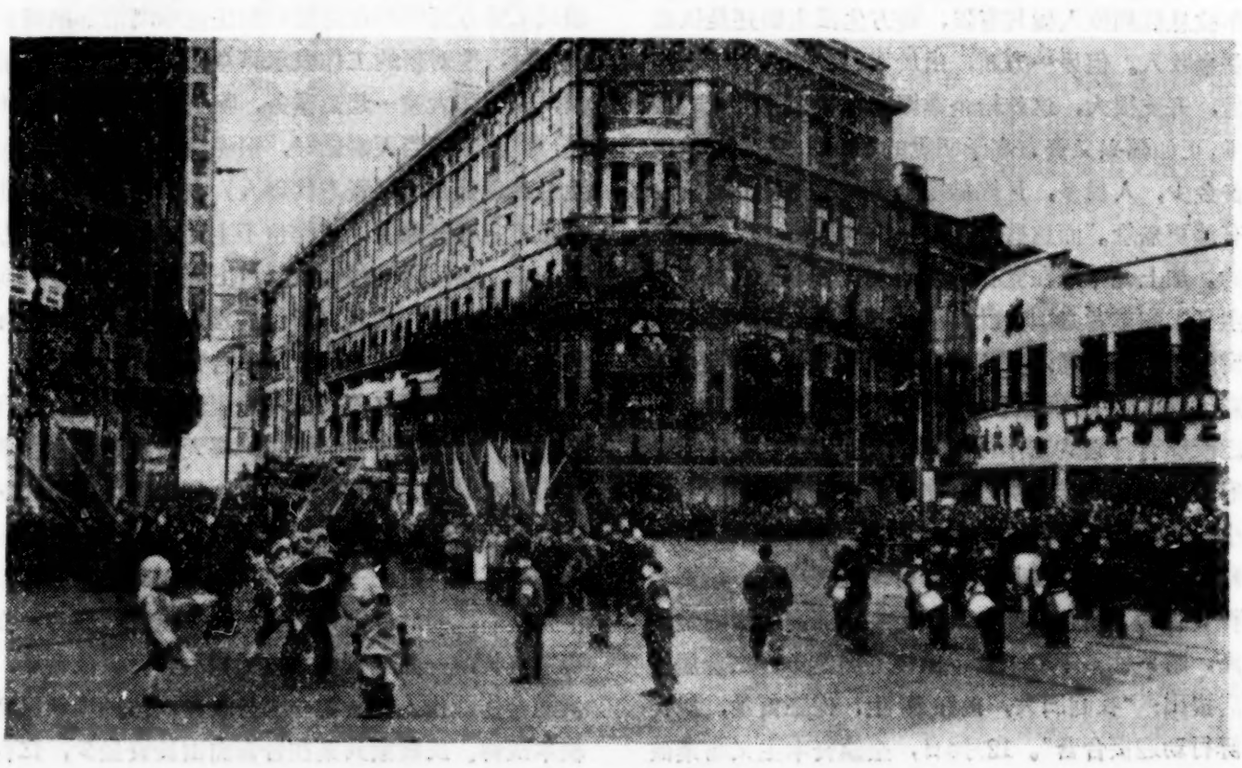
全市职工不僅用創造新的生產記錄的实际行动來慶祝公私合营，做到合营、生產經营兩不悞，他們还主动地团結、教育資方，欢迎和鼓励資方積極接受改造的進步行动。匯明电筒电池厂过去的劳資关系是不十分好的，但是在这次改造高潮中，职工們就主动协助資方搞好生產來迎接合营，他們針对生產上兩个突出的問題，具体地与資方進行协商加以改進。資方对全厂职工給予的帮助受到了很大的鼓舞，因而向有关方面提出了公私合营的申請書。时民鐘厂，过去，劳資关系虽然还算好，但工人与老板之間总有相当的距离。資方召开生產会議，老师傅很少表示意見，工会有什么問題向資方提出时，資方也总是照例全收，大家不說知心話。改造高潮到來后，該厂党支部和工会干部就積極团結資方，建議建立技術研究小組，並由資方刘子裁担任組長。支部和工会負責人还不断鼓励資方刘子裁："做事情不要怕，你認为对的，应該做的，就認眞負責地去做，做錯了也不要緊，我們会帮助你糾正。"刘子裁看到工人們对待改造事業的热情，激动地說："……我一定要積極地爭取改造。"私营万順鉄工厂的职工不僅教育資方認識接受改造的道理，並且教会資方如何制訂生產計划和財务計划的本領。职工們这种热誠的行动，使万順鉄工厂資方很受感动，他表示："一定要在工人的帮助下努力学習，学会劳动本領，放棄剝削，成为自食其力的劳动公民，在社会主义建設中貢献一分力量"。

## 掀起社会主义生產高潮

1月22日是上海市進入社会主义社会的第一个星期日，虽然是隆冬嚴寒大雪紛飛的假日，但不可遏止的向往社会主义的心情，使全市公私合营工厂的工人們在生產上又創造了不少新的成績。亞光电木厂"小套管"的產量从过去的400只提高到700只，次品率由10%降低到3%。申新第九厂精紡車間保全部的揩車工人从原來8个人揩6部車調整为10个人揩10部車，使每台机器因揩車而停止生產的时間从过去的53分縮短到37分鐘，每年將为國家多生產135件棉紗。許多工厂、商店还开展了生產和經营上第一次的劳动競賽。

光荣而英勇的上海工人，正以不可摇撼的力量把社会主义改造的高潮導向社会主义生產的高潮，从勝利走向新的勝利！

上海市永安公司职工举行盛大的慶祝公私合营大会。　　新華社記者　范　傑攝



# 一个农村集镇的新气象

庄　原

馬駒桥鎮是河北省通縣私营商業比較集中的農村集鎮，全鎮私营商業有座商45戶，攤販73戶。去年11月間，通縣縣委会根据党中央七屆六中全会（擴大）精神，对馬駒桥鎮資本主义商業和小商小販進行進一步的社会主义改造。經过二十多天的准备和宣傳教育工作，到12月初，僅在3天的时間里全鎮資本主义商業和小商小販分别与供銷合作社实行合营和組織了合作小組，並在極短的时間完成了清產核資工作。

在这以前，馬駒桥鎮已有几戶小商小販根据自願原則，於1954年冬天在供銷合作社的領導下，組織了兩个合作小組。一年多的时間里，使这个鎮上的小商小販都深深体会和親眼看到組織起來走合作化道路处处比單干强。事实教育了他們，積極要求走合作化的道路。馬駒桥鎮除小商小販外，只有几戶資本主义商業，而且他們的資金都很少，就拿資金最多的1戶福兴义雜貨店來說，也不过只有五千余元。由於資金少，营業就受到了限制，因此，每年股息紅利收入極其有限，資方生活主要还是依靠薪金收入。但另一方面，由於人員多和經营管理落后，开支很大，这就給企業經营上帶來了很大的困难，正如福兴义資方高学明說的那样："在合营前，資金少，人員多，月終結帳賠了錢都着急，取貨沒有錢更着急。"而这些困难，企業本身是無法解决的。加上几年來在党和政府的教育下，他們对資本主义工商業者必須走社会主义的道路，已經有了一定的認識，因此，在集鎮上資金較小的資本家更願意接受社会主义改造，他們希望在企業改造后，自己能够有合適的工作可做。正因为这些原因，当政府提出私营商業与供銷合作社实行合营或組織合作小組时，不僅小商小販積極拥护，就是資本家們情緒也非常高漲，並且以实际行动迎接合营。福泰号雜貨店为了給合营准备条件，主动变賣呆滯固定資產，購買牲畜下鄉送貨，積極开展業务；二合居飯店提出："收回旧欠，搞好衛生，保証質量，以实际行动迎接合营"。12月4日，全鎮資本主义商業被批准与供銷合作社实行合营的喜訊傳出后，他們高兴地說："这眞是再好也不过了"。福兴义雜貨店資方高学明說："过去我是資本家，今后我一定積極响应政府号召，努力把自己改造成为一个工人。"

合营后僅一个多月的时間，人事安排和調整商業網的工作已經完成，並在經营上出現了一片新的气象。鎮上原有雜貨業5戶（包括合作小組1戶）6个門市部，职工和資方从業人員共有33人，供应能力超过市場实际需要三分之一左右，因之各戶業务少，很多职工閒着沒有活干。合营后，根据市場需要，撤銷了兩个門市部，調出5名职工，分配到供銷合作社工作，充分發揮了他們的力量。飲食業过去經营比較分散，合营后將原有10戶合併为4个門市部，人員也作了合理的分工。皮蘿家具業过去是皮蘿業1戶，家具業1戶，合营后为了顧客方便，將这兩戶合併为1戶。人事安排方面，对資方实职人員和資方代理人本着企業需要和業务能力等条件，一般都分配比較重要和合適的工作。例如：福兴义資方高学明在合营后担任德華門市部副組長兼会計，他对新的工作表示滿意，工作起來很積極，白天和大家一起搞業务，晚上別人都回去休息，他总是把当天帳結好，很晚地才回去休息。民生号經理張嘉旭（資方代理人）在准备合营期間他在思想上有些顧慮，工作也不主动，有事就往資方身上推，原因是他怕合营后当上經理，別人还叫他"資本家"，公股代表打通他的思想后，工作才積極起來，現在他担任全鎮雜貨業合营副經理。

合营后的新气象突出地表現在营業好轉上。合营前私营商業由於資金短少，每天做不到多少营業額，有时一天的营業除去开支，剩余無几。例如民生号雜貨店在合营前資金少得可憐，庫存貨物一般不到3百元，赶上一个集日，一天銷貨就在一百五十元左右，因此經常貨物脫銷，甚至有时顧客一面等着買貨，一面現到合作社提貨后再賣。合营后，供銷合作社投入雜貨業一部分資金，这种現象已經根本扭轉。皮蘿家具業在合营前由於資金少，仁利

皮蔵店和永順号家具店2戶在11月份共做了二千九百多元的营業額，合营后12月份这兩戶合併为一个門市部，但营業額却上升到三千三百多元。

在合营前，供銷合作社規定各私营商店按旬作10日進貨計划，合作社按計划撥貨，但是那时的計划都是經理和会計坐在屋子里訂出的，因为計划本身就不切合实际，又由於資金少，訂了計划也不能按計划执行，尤其是看到合作社來了热貨，大家挤到合作社門前搶着要热貨，早把計划忘在一边了。合营后，各門市部根据季節、营業地点和人員条件，採取自下而上的按季訂出切实可行的業务計划、主要商品進貨計划和財务計划。由於企業性質改变，店員們認識到自己成了商店的主人，積極性大大提高，紛紛开展劳动競賽，从实际行动上保証計划的实現。例如關兴义門市部競賽条件中提出：售貨时做到保証顧客滿意，做到秤平、提子滿、数量准，並耐心应酬顧客，不急不躁；尽量便利羣众，集日在門前擺攤，使商品与群众見面，不逢集日就下鄉送貨，支持農業生產。

所有这些新的气象，正像前銀子村農民李健生所說的："我5天沒來，馬駒桥可大变样啦！"

## 第三批試用的簡化漢字表

| | | |
|---|---|---|
| 仅（僅） | 触（觸） | 克（剋） |
| 偿（償） | 护（護） | 困后划伙几价家借姜卷秋千确系咸向旋只致制折征症朱筑准丑厂出冲舍沈松叶余御吁郁云（睏後劃夥幾價傢藉薑捲揪牽確係鹹嚮鏇隻祇織製摺徵癥硃築準醜廠餉圍搶瀋鬆葉餘禦籲鬱雲） |
| 冻（凍） | 宾（賓） | |
| 动（動） | 尝（嘗） | |
| 励（勵） | 趋（趨） | |
| 区（區） | 达（達） | |
| 厉（厲） | 迁（遷） | |
| 丧（喪） | 迟（遲） | |
| 报（報） | 迈（邁） | |
| 垦（墾） | 迹（蹟） | |
| 孙（孫） | 开（開） | |
| 屡（屢） | 随（隨） | |
| 帅（帥） | 关（關） | |
| 师（師） | 巩（鞏） | |
| 帜（幟） | 类（類） | |
| 弥（彌瀰） | 丽（麗） | |
| 复（復複覆） | 点（點） | |
| 忧（憂） | 卜（蔔） | |
| 击（擊） | 板（闆） | |
| 数（數） | 别（彆） | |
| 时（時） | 表（錶） | |
| 栋（棟） | 辟（闢） | |
| 楼（樓） | 朴扑（樸撲） | |
| 乐（樂） | 么（麼） | |
| 欧（歐） | 霉（黴） | |
| 归（歸） | 蒙（矇懞濛） | |
| 湿（濕） | 面（麵） | |
| 热（熱） | 范（範） | |
| 牺（犧） | 斗（鬥） | |
| 犹（猶） | 淀（澱） | |
| 疗（療） | 冬（鼕） | |
| 疮（瘡） | 台（臺檯颱） | |
| 总（總） | 累（纍） | |
| 聪（聰） | 里（裡） | |
| 职（職） | 了（瞭） | |
| 旧（舊） | 帘（簾） | |
| 庄（莊） | 干（乾幹） | |
| 蔑（蠛） | 谷（穀） | |
| 补（補） | 刮（颳） | |
| 袜（襪） | | |

共120个字，括号里面的是作賡的字。

# 編后記

本期轉載了"人民日报"2月8日社論："做好团結和改造資產階級分子的工作"一文，对于我們在稅收工作中如何做好团結和改造資產階級分子的工作，是有重大教育意义的。希望讀者認眞閱讀，深入体会。

· · ·

本期"研究与討論"欄刊載了"苏联周轉稅的監督檢查工作"一文，說明苏联对國家收入的財政監督檢查工作非常重視。对於我們稅务机关大力組織收入，加强監督檢查是有参考价值的。

· · ·

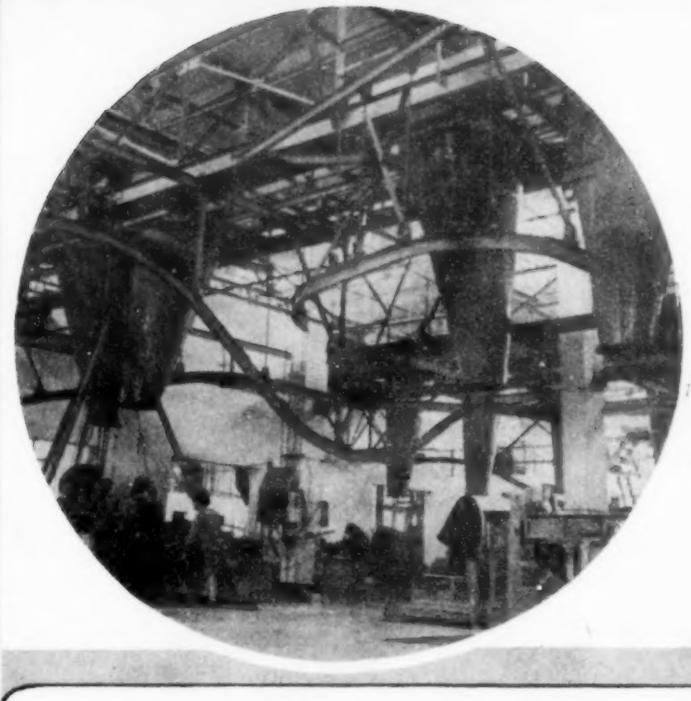
本期刊載了天津市、上海市和南昌市所得稅彙算清交情况的报道，並且南昌市已於1月28日提前完成全部納庫。这些說明全國社会主义改造高潮到來后，給稅收工作帶來極为有利的条件，各地稅务机关应在这一新的形势下迅速开展稅务工作。

· · ·

"社会主义改造的高潮"欄刊出本刊記者採訪的上海市私营企業职工、店員在上海市社会主义改造勝利基礎上掀起社会主义生產高潮的报道和河北省通縣馬駒橋鎮私商在供銷合作社領導下改造的情况。从这兩篇报道可以看見在全國范圍內，从大城市到小鄉鎮，到处是一片新气象。

· · ·

本刊自本期起开始試用第三批簡化漢字120个，並將第三批試用的簡化漢字表在本期刊出。希讀者注意。



# 第一汽車制造厂即將建成

第一汽車制造厂是我國社会主义工業化的第一个汽車制造企業。今年就可完成建厂务，並將在今年國慶節前出產第一批載重汽在它完全投入生產后，每年可出產三万輛汽

封面封底：这是宏偉的第一汽車制造厂的一角。

左上：鑄工車間是汽車生產过程的起点。圖安装工人在安装造型机。

右上：这是总装配車間。將來汽車就是在这間里誕生出來。圖为技術員刘荣迪（右人）正在給工人們講解安装天車擋塊的

以上均新華社記者　齐观山攝